

# Inhaltsüberblick

Inhaltsverzeichnis . . . . .	XI
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVII
Einleitung . . . . .	1
A. Die Konstitutionalisierung des Steuerrechts . . . . .	1
B. Gegenstand der Arbeit . . . . .	3
C. Forschungsstand und Methode . . . . .	7
I. Behandlung der Thematik im Schrifttum . . . . .	7
II. Verfassungsrechtsvergleichung . . . . .	11
III. Die Einkommensteuer als einfachrechtliches Referenzgebiet . . . . .	12
D. Gang der Untersuchung . . . . .	14
Teil 1: Bundesrepublik Deutschland . . . . .	17
A. Grundzüge des deutschen Einkommensteuerrechts . . . . .	17
I. Die Einkommensteuer im Gesamtsteuersystem . . . . .	17
II. Grundzüge der Einkommensteuer . . . . .	22
B. Verfassungsrechtliche Überwölbung des Einkommensteuerrechts . . . . .	38
I. Rolle der Verfassung und Verfassungsgerichtsbarkeit . . . . .	38
II. Vorgaben des Grundgesetzes für den Steuergesetzgeber . . . . .	42
III. Zusammenfassung und Bewertung . . . . .	73
Teil 2: Vereinigte Staaten von Amerika . . . . .	75
A. Grundzüge des amerikanischen Einkommensteuerrechts . . . . .	75
I. Die Einkommensteuer im Gesamtsteuersystem . . . . .	75
II. Grundzüge der Einkommensteuer . . . . .	83
B. Verfassungsrechtliche Überwölbung des Einkommensteuerrechts . . . . .	101
I. Rolle der Verfassung und Verfassungsgerichtsbarkeit . . . . .	101
II. Vorgaben der Bundesverfassung für den Steuergesetzgeber des Bundes . . . . .	104
III. Exkurs: Verfassungen der Einzelstaaten . . . . .	127
IV. Zusammenfassung und Bewertung . . . . .	129

Teil 3: Rechtsvergleich . . . . .	131
A. Gemeinsamkeiten und Unterschiede im Steuerverfassungsrecht . . .	131
I. Kompetenzrechtliche Vorgaben . . . . .	131
II. Verfahrensrechtliche Vorgaben . . . . .	135
III. Formell-rechtsstaatliche Vorgaben . . . . .	136
IV. Grundrechtliche Vorgaben . . . . .	141
V. Zwischenergebnis . . . . .	148
B. Auswirkungen des Steuerverfassungsrechts auf die Dogmatik des einfachen Rechts . . . . .	150
I. Parallelen im einfachen Recht . . . . .	150
II. Bedeutung des Verfassungsrechts . . . . .	151
III. Zwischenergebnis . . . . .	177
C. Ursachen und Hintergründe der unterschiedlichen Entwicklung des Steuerverfassungsrechts in Deutschland und den USA . . . . .	179
I. Materiell-verfassungsrechtliche Rahmenbedingungen . . . . .	179
II. Verfassungsprozessrechtliche Rahmenbedingungen . . . . .	199
III. Rechtsrealistische Überlegungen . . . . .	205
Ergebnis des Rechtsvergleichs und Fazit . . . . .	213
A. Der U.S. Supreme Court als Vorbild richterlicher Zurückhaltung? . .	213
B. Begrenzter Einfluss auf die Dogmatik des einfachen Rechts . . . . .	216
C. Konstitutionalisierung als Reformsperre? . . . . .	217
D. Die Gerechtigkeitsidee im Steuerrecht . . . . .	218
Literaturverzeichnis . . . . .	221
Sachverzeichnis . . . . .	245

# Inhaltsverzeichnis

Inhaltsüberblick . . . . .	IX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVII
Einleitung . . . . .	1
A. Die Konstitutionalisierung des Steuerrechts . . . . .	1
B. Gegenstand der Arbeit . . . . .	3
C. Forschungsstand und Methode . . . . .	7
I. Behandlung der Thematik im Schrifttum . . . . .	7
II. Verfassungsrechtsvergleichung . . . . .	11
III. Die Einkommensteuer als einfachrechtliches Referenzgebiet . . . . .	12
D. Gang der Untersuchung . . . . .	14
Teil 1: Bundesrepublik Deutschland . . . . .	17
A. Grundzüge des deutschen Einkommensteuerrechts . . . . .	17
I. Die Einkommensteuer im Gesamtsteuersystem . . . . .	17
1. Historisch gewachsenes Vielsteuersystem . . . . .	17
2. Zusammenspiel der Steuerarten . . . . .	18
a) Keine abschließende Steuerkonkurrenzlehre . . . . .	18
b) Verhältnis von Einkommen- und Gewerbesteuer . . . . .	19
c) Verhältnis von Einkommen- und Körperschaftsteuer . . . . .	20
d) Verhältnis von Einkommen- und Erbschaftsteuer . . . . .	21
II. Grundzüge der Einkommensteuer . . . . .	22
1. Belastung der finanziellen Leistungsfähigkeit . . . . .	22
a) Grundprinzip . . . . .	22
b) Subprinzipien . . . . .	23
aa) Grundsatz der Individualbesteuerung . . . . .	23
bb) Universalitätsprinzip . . . . .	24
cc) Totalitätsprinzip . . . . .	24
dd) Objektives Nettoprinzip . . . . .	24
ee) Subjektives Nettoprinzip . . . . .	26
ff) Realisationsprinzip . . . . .	27
gg) Tarif . . . . .	28

2. Markteinkommensprinzip . . . . .	32
3. Abschnittsbesteuerung (Periodizitätsprinzip) . . . . .	34
4. Besondere Berücksichtigung von Ehe und Familie . . . . .	35
B. Verfassungsrechtliche Überwölbung des Einkommensteuerrechts . .	38
I. Rolle der Verfassung und Verfassungsgerichtsbarkeit . . . . .	38
1. Verfassungsvorrang und verfassungsgerichtliche Kontrolle . .	38
2. Judicial self-restraint . . . . .	41
II. Vorgaben des Grundgesetzes für den Steuergesetzgeber . . . . .	42
1. Kompetenzrechtliche Vorgaben . . . . .	43
a) Föderale Abgrenzung der Steuergesetzgebungskompetenzen	43
aa) Der Begriff der Steuer . . . . .	43
bb) Gesetzgebungskompetenz des Bundes . . . . .	44
cc) Gesetzgebungskompetenz der Länder . . . . .	44
dd) Begrenzungs- und Schutzfunktion	
der Finanzverfassung . . . . .	45
ee) Gesetzgeberisches Steuererfindungsrecht . . . . .	45
b) Kompetenzrechtliche Grenzen der Verfolgung	
von Lenkungszwecken . . . . .	47
2. Rechtsstaatliche Vorgaben . . . . .	48
a) Rückwirkung und Vertrauensschutz . . . . .	48
b) Bestimmtheit, Normenklarheit . . . . .	53
3. Grundrechtliche Vorgaben . . . . .	55
a) Art. 3 GG: Gleichmäßigkeit der Besteuerung . . . . .	55
aa) Der allgemeine Gleichheitssatz als Gebot	
der Steuergerechtigkeit . . . . .	55
(1) Leistungsfähigkeitsprinzip . . . . .	56
(2) Folgerichtigkeitsgebot . . . . .	59
(3) Rechtfertigung von Ungleichbehandlungen . . . . .	60
bb) Strukturelles Vollzugsdefizit . . . . .	62
b) Art. 1 Abs. 1, 20 Abs. 1 GG: Schutz des Existenzminimums	63
c) Art. 6 Abs. 1 GG: Besteuerung von Ehegatten und Familien	64
d) Art. 12 Abs. 1, 14 Abs. 1 GG: Eigentums- und	
berufsfreiheitliche Grenzen . . . . .	66
aa) Begrenzte Wirkung gegenüber Fiskalzwecknormen . .	66
bb) Halbteilungsgrundsatz? . . . . .	68
cc) Erdrosselungsverbot . . . . .	69
dd) Wirksame Schranke für steuerliche Lenkungsnormen	70
e) Art. 4 Abs. 1 GG: Religions- und Gewissensfreiheit . . . . .	70
f) Kein allgemeines Gebot rechtsformneutraler Besteuerung	71
g) Art. 2 Abs. 1 GG: Allgemeine Schranke der Besteuerung .	72
III. Zusammenfassung und Bewertung . . . . .	73

Teil 2: Vereinigte Staaten von Amerika . . . . .	75
A. Grundzüge des amerikanischen Einkommensteuerrechts . . . . .	75
I. Die Einkommensteuer im Gesamtsteuersystem . . . . .	75
1. Steuern im föderalen System . . . . .	75
2. Verhältnis der Einkommensteuer zu den anderen Bundessteuern . . . . .	79
a) Zusammensetzung des Steueraufkommens des Bundes . . .	79
b) Verhältnis von Einkommen- und Sozialversicherungsteuern (payload tax) . . . . .	80
c) Verhältnis von Einkommen- und Körperschaftsteuer . . .	81
d) Verhältnis von Einkommen- und Erbschaftsteuer . . . . .	81
II. Grundzüge der Einkommensteuer . . . . .	83
1. ability-to-pay principle (Leistungsfähigkeitsprinzip) . . . . .	83
a) Einkommen als Maß der Leistungsfähigkeit . . . . .	83
b) Rechtfertigung persönlicher Abzugsbeträge . . . . .	84
2. Belastung des „wahren“ Einkommens . . . . .	85
a) Der Einkommensbegriff . . . . .	85
b) Abziehbarkeit betrieblicher Aufwendungen . . . . .	89
c) Nichtabziehbarkeit privater Konsumausgaben . . . . .	89
d) Zeitanteilige Berücksichtigung von betrieblichen Investitionsausgaben . . . . .	89
3. Tarif . . . . .	90
a) Progressiver Stufentarif . . . . .	90
b) Begünstigung von Veräußerungsgewinnen (capital gains) .	91
4. Realisationsprinzip . . . . .	92
5. Abschnittsbesteuerung . . . . .	93
6. Ehe und Familie . . . . .	94
a) Ehegattensplitting . . . . .	95
b) Sondertarif für Halbfamilien . . . . .	97
c) Freibeträge . . . . .	98
d) Verhinderung der Einkünfteverlagerung zwischen Eltern und Kindern . . . . .	99
7. Alternative Minimum Tax . . . . .	100
B. Verfassungsrechtliche Überwölbung des Einkommensteuerrechts . .	101
I. Rolle der Verfassung und Verfassungsgerichtsbarkeit . . . . .	101
1. Verfassungsvorrang und verfassungsgerichtliche Kontrolle .	101
2. Judicial self-restraint . . . . .	103
II. Vorgaben der Bundesverfassung für den Steuergesetzgeber des Bundes . . . . .	104
1. Kompetenzrechtliche Vorgaben . . . . .	104

a) Enumerationsprinzip . . . . .	104
b) Steuergesetzgebungskompetenz des Bundes . . . . .	104
aa) The power to lay and collect taxes (Art. 1 Sec. 8 Cl. 1)	104
bb) Verfolgung von Lenkungs Zwecken mithilfe des Steuerrechts . . . . .	105
cc) Inhärente Schranken der Besteuerungsbefugnis des Bundes . . . . .	108
(1) Aufteilung direkter Steuern zwischen den Gliedstaaten gemäß ihrer Bevölkerungszahl (apportionment clauses) . . . . .	109
(2) Gebot der Einheitlichkeit (uniformity clause) . . . . .	110
c) Steuergesetzgebungskompetenz der Gliedstaaten . . . . .	113
2. Verfahrensrechtliche Vorgaben . . . . .	113
3. Formell-rechtsstaatliche Vorgaben . . . . .	115
a) Rückwirkender Erlass von Steuergesetzen . . . . .	115
b) Bestimmtheitsgebot (void for vagueness doctrine) . . . . .	118
4. Grundrechtliche Vorgaben . . . . .	119
a) 1st Amendment . . . . .	120
aa) Abwehr staatlicher Eingriffe . . . . .	120
bb) Keine Abwehr neutraler Abgabepflichten . . . . .	121
b) 5th Amendment . . . . .	122
aa) Due Process Clause . . . . .	122
(1) Materieller Gehalt . . . . .	122
(2) Gleichbehandlungsgrundsatz . . . . .	123
(3) Weiter Spielraum des Steuergesetzgebers . . . . .	125
bb) Takings Clause . . . . .	126
5. Exkurs: Vorgaben der Bundesverfassung für die Steuergesetzgeber der Einzelstaaten . . . . .	127
III. Exkurs: Verfassungen der Einzelstaaten . . . . .	127
IV. Zusammenfassung und Bewertung . . . . .	129
 Teil 3: Rechtsvergleich . . . . .	 131
A. Gemeinsamkeiten und Unterschiede im Steuerverfassungsrecht . . . . .	131
I. Kompetenzrechtliche Vorgaben . . . . .	131
1. Föderale Abgrenzung der Steuergesetzgebungskompetenzen . . . . .	131
2. Gesetzgeberisches Steuererfindungsrecht . . . . .	132
3. Verfolgung von Lenkungszielen . . . . .	133
4. Zusammenfassung und Bewertung . . . . .	135
II. Verfahrensrechtliche Vorgaben . . . . .	135

III. Formell-rechtsstaatliche Vorgaben . . . . .	136
1. Rückwirkender Erlass von Steuergesetzen . . . . .	136
2. Bestimmtheit . . . . .	140
3. Zusammenfassung und Bewertung . . . . .	141
IV. Grundrechtliche Vorgaben . . . . .	141
1. Freiheitsrechte . . . . .	141
a) Schutz des Existenzminimums . . . . .	141
b) Schutz von Ehe und Familie . . . . .	142
c) Eigentums- und Berufsfreiheit . . . . .	142
d) Freiheitsrechtliche Grenzen für die Verfolgung von Lenkungszielen . . . . .	144
e) Sonstige Freiheitsrechte . . . . .	144
2. Gleichheitsrechte . . . . .	144
V. Zwischenergebnis . . . . .	148
B. Auswirkungen des Steuerverfassungsrechts auf die Dogmatik des einfachen Rechts . . . . .	150
I. Parallelen im einfachen Recht . . . . .	150
II. Bedeutung des Verfassungsrechts . . . . .	151
1. Zusammenspiel der Einzelsteuern im Gesamtsteuersystem . . . . .	151
a) Zusammenspiel der Steuerarten . . . . .	151
b) Zusammenspiel der Steuern im föderalen System . . . . .	152
2. Leistungsfähigkeitsprinzip . . . . .	155
a) Grundprinzip . . . . .	155
b) Subprinzipien des Leistungsfähigkeitsprinzips . . . . .	158
aa) Grundsatz der Individualbesteuerung . . . . .	158
bb) Universalitätsprinzip . . . . .	159
cc) Totalitätsprinzip . . . . .	159
dd) Objektives Nettoprinzip . . . . .	161
ee) Subjektives Nettoprinzip . . . . .	164
ff) Realisationsprinzip . . . . .	165
gg) Tarif . . . . .	166
(1) Tarifverlauf . . . . .	166
(2) Sondertarif für Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne . . . . .	168
3. Abschnittsbesteuerung . . . . .	170
4. Ehe und Familie . . . . .	171
a) Ehegattensplitting . . . . .	171
b) Familienbesteuerung . . . . .	173
5. Mindestbesteuerung . . . . .	174
III. Zwischenergebnis . . . . .	177

C. Ursachen und Hintergründe der unterschiedlichen Entwicklung des Steuerverfassungsrechts in Deutschland und den USA . . . . .	179
I. Materiell-verfassungsrechtliche Rahmenbedingungen . . . . .	179
1. Unterschiede im Verfassungstext . . . . .	179
2. Diametrale Entwicklungslinien des deutschen und amerikanischen Verfassungsrechts . . . . .	181
a) Entwicklungslinien des allgemeinen Verfassungsrechts . . . . .	181
aa) Die Konstitutionalisierung der deutschen Rechtsordnung im Allgemeinen . . . . .	181
bb) Grundsätzliche Zurückhaltung des U.S. Supreme Court bei der Überprüfung gesetzgeberischer Wertentscheidungen . . . . .	183
b) Die Entwicklung des Steuerverfassungsrechts im Besonderen . . . . .	186
aa) Deutschland . . . . .	186
bb) USA . . . . .	191
3. Divergierendes Gerechtigkeits- und Demokratieverständnis . . . . .	195
4. Methodologische Unterschiede zwischen Common und Civil Law . . . . .	198
II. Verfassungsprozessrechtliche Rahmenbedingungen . . . . .	199
1. Normative Verankerung verfassungsgerichtlicher Kontrolle . . . . .	199
2. Zugang zum Rechtsschutz durch die Verfassungsgerichte . . . . .	201
3. Integrierte vs. isolierte Verfassungsgerichtsbarkeit . . . . .	203
III. Rechtsrealistische Überlegungen . . . . .	205
1. Steuerrechtliche Kompetenz der Verfassungsrichter . . . . .	206
2. Zurückhaltung amerikanischer Verfassungsrichter aufgrund institutioneller Bedenken? . . . . .	207
3. Historisch bedingte Pfadabhängigkeit? . . . . .	210
 Ergebnis des Rechtsvergleichs und Fazit . . . . .	 213
A. Der U.S. Supreme Court als Vorbild richterlicher Zurückhaltung? . . . . .	213
B. Begrenzter Einfluss auf die Dogmatik des einfachen Rechts . . . . .	216
C. Konstitutionalisierung als Reformsperre? . . . . .	217
D. Die Gerechtigkeitsidee im Steuerrecht . . . . .	218
 Literaturverzeichnis . . . . .	 221
Sachverzeichnis . . . . .	245